

Parte Práctica del Examen Parcial

Modelo Orientativo 3 (Enunciados con valor total de 10 puntos)

[A modo de Autoevaluación, y para reforzar el aprendizaje, se recomienda hacer los ejercicios sin mirar la solución y consultar las dudas que puedan surgir en los Foros de Debate o en las clases presenciales.

Por otra parte, estos ejercicios son una selección de casos orientativos, con lo que para preparar la asignatura adecuadamente se hace necesario estudiar todos los contenidos prácticos impartidos en las clases presenciales]

1. Compra al contado 100 unidades del artículo “z” a 805 u.m./unidad. El suministrador de la referida mercancía concede un descuento comercial por volumen de pedido de 5 u.m. por unidad facturada, y un descuento por pronto pago de 4.000 u.m., que figuran ambos en factura. IVA del 16 %, no incluido. Los gastos de transporte, satisfechos por caja por el comprador al transportista, y a cargo exclusivamente del comprador, ascienden a 9.280 u.m. (IVA 16% incluido).

SE PIDE:

- a. Contabiliza en el Libro Diario de la empresa compradora las anteriores operaciones. (1.5 Puntos)

--

- b. Contabiliza en el Libro Diario de la empresa vendedora las anteriores operaciones. (1.5 Puntos)

--

2. Según la clasificación económica y jurídica de los hechos contables, ¿ante qué tipo de hecho contable estamos con el siguiente asiento? Justificalo. (1.5 Puntos)

1.000	216 Mobiliario	
160	472 HP, IVA soportado a 523 Proveedores de inmovilizado a largo plazo	1.160

3. Comenta toda la información posible que puede transmitir esta cuenta: (1.5 puntos)

712 Variación de existencias de productos terminados

9.000	7.000 2.000
9.000	9.000

4. a. Señala la naturaleza Deudora o Acreedora del saldo de esta selección de cuentas de la contabilidad de una determinada sociedad mercantil, poniendo una x donde proceda (1.5 Puntos)

Cuenta	Saldo	Deudor	Acreedor
Capital social	900		
HP, IVA repercutido	640		
Amortización del inmovilizado material	130		
Pérdidas y Ganancias	?	?	?
Caja	20		
Construcciones	1.000		
Banco, c/c v/	180		
Reserva legal	25		
Maquinaria	400		
Compra de mercaderías	3.000		
Mobiliario	100		
“Rappels” sobre compras	70		
Amortización acumulada inmovilizado material	300		
Variación de existencias de mercaderías Ei > Ef	80		
Mercaderías	210		
Suministros	20		
Deterioro de valor de las mercaderías	10		
Proveedores, e/c a pagar	9		
Pérdidas por deterioro de existencias	11		
Proveedores	6		
Ventas de mercaderías	3.535		
Clientes	40		
Devolución de ventas y operaciones similares	22		
Clientes, e/c a cobrar	30		
Ingresos por arrendamientos	120		
HP, IVA soportado	430		
Otros ingresos financieros	5		

- b. Partiendo de la anterior información, practicar la regularización de los gastos e ingresos. (2 Puntos)

<u>Regularización de Gastos</u>		<u>Regularización de Ingresos</u>	
Debe	Haber	Debe	Haber

- c. Si el tipo impositivo del impuesto de sociedades es del 30 %, ¿cuál es el resultado del ejercicio? (0,5 Puntos)

Parte Práctica del Examen Parcial
Modelo Orientativo 3 (Soluciones)

- 1.** Compra al contado 100 unidades del artículo “z” a 805 u.m./unidad. El suministrador de la referida mercancía concede un descuento comercial por volumen de pedido de 5 u.m. por unidad facturada, y un descuento por pronto pago de 4.000 u.m., que figuran ambos en factura. IVA del 16 %, no incluido. Los gastos de transporte, satisfechos por caja por el comprador al transportista, y a cargo exclusivamente del comprador, ascienden a 9.280 u.m. (IVA 16% incluido).

SE PIDE:

- b. Contabiliza en el Libro Diario de la empresa compradora las anteriores operaciones. (1.5 Puntos)**

84.000	600 Compras de mercaderías	
13.440	472 HP, IVA soportado	
	a 570 Caja, euros	97.440

- b. Contabiliza en el Libro Diario de la empresa vendedora las anteriores operaciones. (1.5 Puntos)**

88.160	570 Caja, euros	
	a 700 Ventas de mercaderías	76.000
	a 477 HP, IVA repercutido	12.160

- 2. Según la clasificación económica y jurídica de los hechos contables, ¿ante qué tipo de hecho contable estamos con el siguiente asiento? Justificalo. (1.5 Puntos)**

1.000	216 Mobiliario	
160	472 HP, IVA soportado	
	a 523 Proveedores de inmovilizado a largo plazo	1.160

Según este asiento, podemos observar que incrementan el Activo y el Pasivo en 1.160 u.m., con lo que se amplifica el valor de equilibrio de la dualidad inversión-financiación, concretada en $A = PN + P$ y, por lo tanto, estamos ante un hecho contable modificativo aumentativo de acuerdo con la clasificación económica.

Sin embargo, la anterior operación no supone alteración del patrimonio neto, con lo que desde la óptica jurídica, que centra el interés en el valor de la empresa para la propiedad, al estar únicamente ante cambios entre elementos de A y de P, nos hallamos ante un hecho contable permutativo mixto.

- 3. Comenta toda la información posible que puede transmitir esta cuenta: (1.5 puntos)**

712 Variación de existencias de productos terminados

9.000	7.000
9.000	2.000
9.000	9.000

Nos encontramos ante una empresa del sector secundario, que al inicio del ejercicio económico tenía productos terminados en el almacén por 9.000 u.m., y al final de dicho ejercicio las existencias de dichos productos ascendían a 7.000 u.m.

Por otra parte, la empresa ya practicó la regularización de pérdidas y ganancias, al menos para esa cuenta, dado que su saldo deudor de 2.000, que presentaba antes de la regularización, ya ha sido trasladado a la cuenta 129 “Resultado del ejercicio”. Asimismo, como dicho saldo deudor deriva del hecho de que el valor de las existencias iniciales, que se tratan como gastos, ha sido superior al valor de las existencias finales, que se consideran ingresos, su impacto es negativo en el resultado del período, precisamente por su saldo de 2.000.

Por último, una vez saldada la misma se procedió a su cierre, con lo que la suma del Debe coincide con la Suma del Haber, y como estamos ante una cuenta de gestión o diferencial, no trasciende el ejercicio económico, esto es, muere con el ejercicio actual, y para el ejercicio siguiente, se abrirá nueva cuenta al respecto, si procede, como ocurre con todas las cuentas de gestión.

4. a. Señala la naturaleza Deudora o Acreedora del saldo de esta selección de cuentas de la contabilidad de una determinada sociedad mercantil, poniendo una x donde proceda (1.5 Puntos)

Cuenta	Saldo	Deudor	Acreedor
Capital social	900		x
HP, IVA repercutido	640		x
Amortización del inmovilizado material	130	x	
Pérdidas y Ganancias	326,9		x
Caja	20	x	
Construcciones	1.000	x	
Banco, c/c v/	180	x	
Reserva legal	25		x
Maquinaria	400	x	
Compra de mercaderías	3.000	x	
Mobiliario	100	x	
“Rappels” sobre compras	70		x
Amortización acumulada inmovilizado material	300		x
Variación de existencias de mercaderías Ei > Ef	80	x	
Mercaderías	210	x	
Suministros	20	x	
Deterioro de valor de las mercaderías	10		x
Proveedores, e/c a pagar	9		x
Pérdidas por deterioro de existencias	11	x	
Proveedores	6		x
Ventas de mercaderías	3.535		x
Clientes	40	x	
Devolución de ventas y operaciones similares	22	x	
Clientes, e/c a cobrar	30	x	
Ingresos por arrendamientos	120		x
HP, IVA soportado	430	x	
Otros ingresos financieros	5		x

b. Partiendo de la anterior información, practicar la regularización de los gastos e ingresos. (2 Puntos)

<u>Regularización de Gastos</u>		<u>Regularización de Ingresos</u>	
Debe	Haber	Debe	Haber
3.263	Resultado del ejercicio	70	“Rappels” sobre compras
	a Amortizac. inmov. material	3.535	Ventas de mercaderías
	a Compras de mercaderías	120	Ingresos por arrendamientos
	a Variación existencias mercaderías	5	Otros ingresos financieros
	a Suministros		a Resultado ejercicio
	a Pérdidas deterioro existencias		3.730
	a Devol. ventas y op. similares		

c. Si el tipo impositivo del impuesto de sociedades es del 30 %, ¿cuál es el resultado del ejercicio? (0,5 Puntos)

Impuesto = $(3.730 - 3.263) \times 0,3 = 140,1$ u.m., que como gasto que es, habría que regularizar también con la cuenta “Resultado del ejercicio”.

Resultado del ejercicio = Ingresos – Gastos = $(3.730 - 3.263 - 140,1) = 326,9$ u.m. Beneficio después de impuestos (BDI)